

Reactie op Voorstel aanpassing UB WIB internetconsultatie

Artikel 2a

7. Ingeval ingevolge artikel 7 van het fatca-verdrag gunstigere bepalingen van toepassing zijn dan ingevolge artikel 4 van het fatca-verdrag en bijlage I van het fatca-verdrag, mag een administratieplichtige deze gunstigere bepalingen toepassen. Onze Minister maakt de gunstigere bepalingen, bedoeld in de eerste volzin, op een daartoe geschikte wijze publiek bekend.

- ➔ Wanneer?
- ➔ Gelden eventueel gunstiger bepalingen per rapportagejaar?
- ➔ Wat houdt 'op een daartoe geschikte wijze' in?

Artikel 2c

De administratieplichtigen, bedoeld in de artikelen 2 en 2a, zijn gehouden de gegevens en inlichtingen te verstrekken op de door Onze Minister voorgeschreven wijze en met een door Onze Minister voorgeschreven frequentie.

Toelichting op dit artikel

Voor het tijdstip van aanlevering van de gegevens door de Nederlandse financiële instellingen aan de Belastingdienst zal uit praktische overwegingen aansluiting worden gezocht bij de reeds bestaande gegevensstromen. De hiervoor genoemde termijn van negen maanden komt hierbij niet in het geding.

- ➔ Voor rapportagejaar 2014 wordt Handleiding gegevensaanlevering 2014.3 van Belastingdienst gevolgd. Andere frequentie dan jaarlijks voor 31-1 zou een niet te rechtvaardigen administratieve lastenverzwaring zijn. In IGA's wordt géén andere frequentie dan jaarlijks aangegeven.

Toelichting:

p.11 "Zo geldt bijvoorbeeld voor een rekening van een natuurlijk persoon met een saldo van meer dan **€ 1.000.000** op 30 juni 2014, dat uiterlijk 30 juni 2015 moet zijn vastgesteld of deze rekening een Amerikaanse te rapporteren rekening is of niet. "

-> moet \$ in plaats van € zijn.

p.11: "Op deze vragen wordt ingegaan in een handleiding. Deze handleiding zal de status van een beleidsbesluit krijgen."

- ➔ Wanneer kan de financiële sector deze verwachten? De implementatie van FATCA, we zijn immers per 1 juli verplicht aan de eisen uit de IGA te voldoen, kon blijkbaar zonder. Voorstelbaar is nog het publiek beschikbaar maken van direct door financiële instellingen bij het Ministerie van Financiën verkregen antwoorden op gestelde vragen.
- ➔ Anders dan bijvoorbeeld het Verenigd Koninkrijk, Ierland, Nieuw-Zeeland en Australië en de Kaaiman Eilanden heeft de handleiding van de Nederlandse overheid om de financiële sector te helpen bij de implementatie van FATCA in de bedrijfsprocessen een hoog 'mosterd na de maaltijd' gehalte.

met vriendelijke groet,

Henk-Jan van der Klis

Programmamanager implementatie FATCA bij Nationale-Nederlanden

Email: henkjan.vander.klis@capgemini.com

Telefoon: 06 215 777 35